

ИЗВЕШТАЈ О СТРАНИМ ДИРЕКТНИМ ИНВЕСТИЦИЈАМА РЕЗИДЕНТА У ИНОСТРАНСТВУ (стања и трансакције)

ТРОМЕСЕЧЈЕ: _____

ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИКУ ИЗВЕШТАВАЊА

НАЗИВ: _____

МАТИЧНИ БРОЈ/ЈМБГ : _____

АДРЕСА:

ПОШТАНСКИ БРОЈ:	МЕСТО:
УЛИЦА И БРОЈ:	

ВРСТА СУБЈЕКТА: _____

ДЕЛАТНОСТ (попуњава само правно лице): _____

ВРСТА УЛАГАЊА: _____
(унети одговарајући број кроз опис директних улагања у иностранству)

10) улагање у постојеће предузеће или банку,

20) улагање у ново предузеће или банку,

30) улагање страног предузећа или банке обвезника извештавања у друго предузеће или банку у иностранству,

40) улагање у огранак и представништво.

**ПОДАЦИ О ОСОБИ
ЗА КОНТАКТ:**

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ:

ФУНКЦИЈА:

ТЕЛЕФОН:

И-МЕЈЛ АДРЕСА:

Место и датум попуњавања:

УПУТСТВО ЗА ПОПУЊАВАЊЕ ОБРАСЦА ДИ-2:

У заглављу **Обрасца ДИ-2**, као **тримесечје** уносе се ознаке године и тримесечја на које се извештај односи (нпр. за прво тримесечје 2009 – 09Q1).

Као **обвезник извештавања** уноси се назив резидента који има улагање у иностранству.

Као **врста субјекта** уноси се одговарајућа шифра која описује обвезника извештавања:

- | | |
|-------------------------------------|--|
| 11 – банка | 21 – акционарско друштво |
| 12 – штедионица | 22 – друштво са ограниченом одговорношћу |
| 13 – инвестициони фонд | 23 – командитно друштво |
| 14 – пензијски фонд | 24 – ортачко друштво |
| 15 – друштво за осигурање | 25 – физичка лица/предузетници. |
| 16 – остале финансијске институције | |

Као **делатност** уноси се шифра делатности према закону којим се уређује класификација делатности и регистар јединица разврставања.

Табела 1: Страна правна лица у којима обвезник извештавања поседује 10% и више удела у власништву

Шифра страног правног лица	Земља страног правног лица	Назив и седиште страног правног лица	Врста страног правног лица	Процент удела у власништву страног правног лица
1	2	3	4	5
И001				
И002				
И003				
И004				
И005				
И006				
И007				
И008				
И009				
И010				

У Табелу 1 потребно је уписати податке о свим страним правним лицима у којима, на крају извештајног тромесечја, обвезник извештавања поседује 10% или више удела у власништву.

У колони 1 уписане су шифре које треба користити у Табели 3 овог обрасца како би се трансакције могле приписати одговарајућем правном лицу из Табеле 1.

У колону 2 уноси се нумеричка (троцифрена) шифра земље у којој је обвезник извештавања извршио улагање, према шифарнику земаља објављеном на сајту Народне банке Србије.

У колону 3 уносе се тачан назив и седиште страног правног лица.

У колону 4 уноси се једна од понуђених шифара која описује врсту страног правног лица:

01–пољопривреда, шумарство и водoprивреда; 02–рибарство; 03–вађење руде и камена; 04–прерађивачка индустрија; 05–производња електричне енергије, гаса и воде; 06–грађевинарство; 07–трговина на велико и мало; 08–хотели и ресторани; 09–саобраћај, складиштење и везе; 10–финансијско посредовање; 11–послови с некретнинама; 12–остало.

У колону 5 уноси се проценат удела обвезника извештавања у власништву страног правног лица.

Табела 2: Улагање страног правног лица у коме обвезник извештавања има улагања у друго страни правно лице

Шифра другог страног правног лица	Земља другог страног правног лица	Назив и седиште другог страног правног лица	Процент удела у власништву другог страног правног лица
1	2	3	4

У ову табелу уписују се подаци о свим страним правним лицима у којима обвезник извештавања остварује посредно власништво. Овакав власнички однос остварује се преко страног правног лица у коме је непосредно остварен удео у власништву већи од 10% (уписан у Табели 1) а које учествује у власништву неког другог страног правног лица.

Колона 1: Потребно је унети шифру за свако појединачно страни правно лице, и то тако што се уписује шифра страног правног лица из Табеле 1 које учествује у власништву конкретног страног правног лица, а иза ње се уписује редни број, почевши од броја 1 (И001-1). Ако постоје два страна правна лица у којима се остварује посредни власнички однос страног правног лица шифрираног са И001 из Табеле 1, онда се ова два правна лица означавају са И001-1 и И001-2.

Колона 2: Уноси се нумеричка шифра земље у којој друго страни правно лице има седиште, према шифарнику земаља објављеном на сајту Народне банке Србије.

Колона 3: Уносе се назив и седиште другог страног правног лица.

Колона 4: Уноси се проценат удела који страном правно лице из Табеле 1 остварује у сваком другом страном правном лицу из Табеле 2 (нпр. за друга правна лица шифрирана са И001-1 и И001-2 уносе се удели у власништву које је лице шифрирано са И001 остварило у лицима шифрираним са И001-1 и И001-2).

ДИРЕКТНА И ПОРТФОЛИО ВЛАСНИЧКА УЛАГАЊА РЕЗИДЕНАТА У ИНОСТРАНСТВУ

Табела 3: Власничка улагања резидената у иностранству – новчане и неновчане трансакције

(у САД доларима)

Шифра страног правног лица	Година и месец	Тржишна вредност акција/власничких удела	Начин плаћања	Удео у власничкој главници (%)	Ознака харт. од вредности	Ознака домаћег старатеља
1	2	3	4	5	6	7

У Табелу 3 уносе се сва новчана и неновчана улагања која су домаћи инвеститори извршили искључиво у тромесечју за који се извештава.

Колона 1:

Уноси се шифра из Табеле 1 (нпр. И001).

Колона 2:

Уноси се шестозифрена ознака месеца и године на које се трансакција односи (нпр. за јануар 2009. године уноси се шифра 200901). Исказује се месец улагања, односно куповине или продаје акција/власничких удела, а не месец њиховог уговарања.

Колона 3:

Уноси се тржишна вредност акција или власничких удела стечених овом трансакцијом. Ако су уплаћени у новцу, под тржишном вредношћу подразумева се уплаћени износ. Трансакције које су резултат повећања капитала а не повећавају власничку главницу (већ нпр. резерве правног лица) такође се уносе у ову колону.

За друге начине стицања акција/власничких удела (ствари, права, лиценце и др.) уноси се тржишна вредност уложеног средства. У недостатку информација, као тржишна вредност нефинансијских средства може се користити књиговодствена вредност.

У случају замене дужничког односа власничким (нпр. претварање кредита у власнички удео), уноси се вредност дуга који се претвара у власничку главницу.

Свака продаја власничких удела, односно повлачење капитала уноси се с негативним предзнаком.

Колона 4:

Уноси се одговарајућа шифра начина плаћања акција/власничких удела према следећем шифарнику:

10 – уплата у новцу	30 – ствари	50 – замена дужничког односа власничким
20 – кредит	40 – права и лиценце	60 – реинвестирана добит
		70 – остало.

Колона 5:

Уноси се проценат (с две децимале) удела у власничкој главници страног правног лица који је обвезник извештавања стекао приказаном трансакцијом. Ако је реч о продаји акција или власничких удела, проценат се уноси с негативним предзнаком.

Колона 6:

Уноси се ознака хартије од вредности – ISIN (ако постоји).

Колона 7:

Попуњава се само ако су стечене/продате хартије од вредности (биле) на пологу код домаће кастоди банке. У том случају треба назначити о којој је кастоди банци реч (Уникредит банка, Рајфајзен банка, итд.).

Табела 4: Стање власничких улагања резидената у иностранству, по земљама (у САД доларима)				
Шифра страног правног лица	Вредност улагања у власништву 10% и више			Новостворена добит/губитак која по основу удела у власништву припада обвезнику извештавања
	Вредност улагања у власништву 10% и више (ако не постоји тржишна вредност, онда се уноси збир позиција из колона 2а и 2б)	Књиговодствена вредност акција/власничких удела у власништву обвезника извештавања	Књиговодствено стање нераспоређене добити/губитка који по основу удела у власништву припадају обвезнику извештавања	
1	2	2а	2б	3

Табела 5: Подаци о изгласавању и исплатама дивиденди/власничких прихода резидената који имају улагања у страним правним лицима (у САД доларима)				
Шифра страног правног лица	Година и месец	Изгласана дивиденда/власнички приход	Исплаћена дивиденда/власнички приход	Исплаћена нераспоређена добит претходних година
1	2	3	4	5

Табела 6: Стање власничких улагања обвезника извештавања у другим страним правним лицима из Табеле 2 (у САД доларима)	
Вредност власничких улагања у другим страним правним лицима:	
а) власнички удели/акције обвезника извештавања у другим страним правним лицима	
б) нераспоређена добит/губитак обвезника извештавања у другим страним правним лицима	

Упутство за попуњавање табела 4, 5 и 6

Табела 4

1. Шифра страног правног лица: Уноси се шифра страног правног лица из Табеле 1.

2. Вредност улагања у власништву 10% и више: Уноси се стање директних власничких улагања обвезника извештавања у страном правно лице из колоне 1. Потребно је унети тржишну вредност акција/власничких удела које обвезник извештавања поседује, а ако она не постоји – збир позиција 2а и 2б.

2а. Књиговодствена вредност акција/власничких удела у власништву обвезника извештавања: Уноси се књиговодствена вредност акција/власничких удела обвезника извештавања у страном правном лицу. Ако обвезник извештавања оваква улагања вреднује према методи удела, онда ова позиција треба да укључи и нераспоређену добит која му се приписује по основу учешћа у власништву, па у том случају не треба попуњавати позицију 2б јер је она већ обухваћена овом рубриком, а ако их вреднује према методи трошкова улагања, онда ова позиција укључује само власничка улагања, без нераспоређене добити која би требало да му се припише по основу учешћа у власништву; у том случају обавезно треба попуњити позицију 2б.

2б. Књиговодствено стање нераспоређене добити/губитка која по основу удела у власништву припада обвезнику извештавања (попуњавају само обвезници извештавања који улагања вреднују **према методи трошкова улагања**): Уноси се вредност нераспоређене добити/пренесеног губитка која се, на основу удела у власништву, приписује обвезнику извештавања (нпр. ако обвезник извештавања у неком страном правном лицу из Табеле 1 има 50% удела у власништву, а ово правно лице на крају извештајног тромесечја има позицију остварене добити – нераспоређене и текуће – једнаку противвредности од 100 САД долара, онда се у ову рубрику уписује 50 САД долара; $100 \times 50\% = 50$). Ове позиције попуњавају се за сва страна правна лица из Табеле 1 на крају сваког извештајног тромесечја.

3. Новостворена добит/губитак који по основу удела у власништву припадају обвезнику извештавања: Уноси се вредност новостворене а неисплаћене добити/губитка страних правних лица у извештајном тромесечју који се по основу удела у власништву односе на обвезника извештавања. Другим речима, то је разлика стања позиција добити у односу на претходно тромесечје (нпр. ако стање позиције добити америчког правног лица Алфа Лтд. у ком обвезник извештавања има 80% удела у 2009Q2 износи 100 САД долара, а у 2009Q3 150 САД долара, позиција "новостворена добит/губитак" за 2009Q3 рачуна се на следећи начин: $150 - 100 = 50 \times 80\% = 40$ САД долара; износ који треба уписати је 40 САД долара).

Табела 5

Табела 5 попуњава се само ако је у извештајном тромесечју дошло до изгласавања или исплате власничких прихода или дивиденди и нераспоређене добити из претходних периода. У Табелу 5 уписују се износи власничких прихода или дивиденди и нераспоређене добити из претходних периода изгласаних и исплаћених страним инвеститорима за тромесечје за које се извештава (прекурсирано у САД доларе према званичном средњем курсу на дан изгласавања, односно исплате).

1. Шифра страног правног лица: Уноси се шифра из Табеле 1 (нпр. И001).

2. Година и месец: Уноси се шестозифрена ознака месеца и године (нпр. за јануар 2009. године уноси се шифра 200901).

3. Изгласана дивиденда/власнички приход: Уписује се износ изгласане дивиденде или власничког прихода који се односи на обвезника извештавања (нпр. ако страном правно лице из колоне 1 изгласа дивиденде у износу 100 САД долара, а обвезник извештавања учествује у власништву 50%, онда се на њега односи 50 САД долара, односно $100 \times 50\% = 50$).

4. Исплаћена дивиденда/власнички приход: Уписује се износ дивиденде или власничког прихода који је обвезнику извештавања стварно исплатило страном правно лице из колоне 1.

5. Исплаћена нераспоређена добит претходних година: Уписује се евентуална нераспоређена добит из претходних година коју је обвезнику извештавања исплатило страном правно лице из колоне 1.

Табела 6

Табела 6 попуњава се само када је попуњена Табела 2, односно ако страном правно лице из Табеле 1 има власнички удео у другим страним правним лицима (из Табеле 2):

а) **власнички удели/акције обвезника извештавања у другим страним правним лицима** (нпр. страном правно лице И001 које поседује 20% удела/акција у другом страном правном лицу И001-1, чија је вредност власничких удела/акција 1.000 САД долара, у ово поље уноси само њему припадајућу вредност правног лица И001-1, односно 200 САД долара);

б) **нераспоређена добит/губитак обвезника извештавања у другим страним правним лицима:** уноси се онај део вредности који се односи на нераспоређену добит/пренесени губитак другог страног правног лица а који се по основу удела у власништву приписује обвезнику извештавања (нпр. ако нераспоређена добит другог страног правног лица И001-1, у коме страном правно лице И001 учествује у власништву, на крају извештајног тромесечја износи 100 САД долара а И001 има 50% удела у власништву – онда у ову рубрику треба уписати 50 САД долара ($100 \times 50\% = 50$)).